



《全球經濟危機背景下會計行業的反思》研討會 匯聚領軍人物，引導行業反思

2009 年 8 月 8 日下午，由澳門特別行政區政府財政局主辦、廈門國家會計學院協辦的「全球經濟危機背景下會計行業的反思」研討會假澳門世界貿易中心 5 樓蓮花廳順利舉行。經濟財政司司長譚伯源先生、中央人民政府駐澳門特別行政區聯絡辦公室經濟部部長級助理李春滿先生及財政局局長劉玉葉女士出席。

劉局長致開幕辭時表示：自從美國次貸危機爆發以來，觸發了全球信貸及資本市場危機的空前蔓延，影響到實體經濟。雖然目前已有復甦跡象，但對會計行業帶來的影響將很長遠。在這背景下，社會自然將焦點投放在會計準則的修訂上。然而，俗話說：有危必有機。面對危機，我們應該建立化危為機的勇氣和信心。因為，在危機的表象之下，反而為業內的整合和優化提供了有利的條件，為會計行業提供難得的機遇。此外，劉局長亦分享了三方面個人看法：會計行業在經濟發展中的角色；會計行業人員專業道德操守的重要性；會計行業人才的持續培養。最後，劉局長勉勵會計行業人員共同努力，將壓力變動力、化危機為轉機，把金融海嘯的沖擊減到最低，並藉此機會將行業的發展推向新的台階。

研討會上，我國財政部會計司司長劉玉廷先生、香港會計師公會副會長馮英偉先生、廈門國家會計學院副院長黃世忠先生及澳門會計專業聯會代表馮志威先生分別發表專題演講。與會的本澳註冊核數師、註冊會計師和其他會計從業人員，以及來自本澳相關公共機構、學術機構和社團的代表們反應熱烈，在研討會上積極提問、各抒己見，進行交流、探討。

劉玉廷司長： 中國會計行業如何應對 全球金融危機

劉司長在演講中詳細介紹了以下五方面內容：

一、上市公司 2008 年執行會計準則情況。首先，企業會計準則(ASBE)在上市公司持續得到了平穩有效實施，具體體現在：每項具體準則在每戶上市公司均得到了持續有效實施；註冊會計師出具的審計意見表明了 ASBE 得到有效實施；剔除兩家保險公司的執行差異後，A+H 公司按照兩地準則編制的財務報告差異接近完全消除。其次，ASBE 得到了國內企業認可，實施範圍不斷擴大，具體表現在：實施範圍擴大到所有非上市中央國有企業、所有非上市商業銀行、商業保險公司和農村信用合作社；截至 2009 年 5 月 31 日，除所有上市公司外，我國已有 35 個省(區、市)的大中型企業執行了 ASBE；到 2010 年左右，基本可以實現我國所有大中型企業全面實施 ASBE 的目標。

二、中國準則得到了國際社會認可，表現在三方面：第一，國際會計準則理事會(IASB)認可中國會計準則建設和實施，並與中國會計準則委員會建立了會計準則持續趨同的工作機制；第二，歐盟認可中國會計準則，允許中國企業進入歐洲市場時按照中國會計準則編制財務報告，不需要再根據國際財務報告準則(IFRSs)進行調整；第三，中美會計準則趨同等效已列入中美經濟聯委會和中美經濟和戰略對話議題。

三、應對金融危機的對策及主張，包括：第一，財政部會計司密切跟蹤了金融危機與美國公允價值計量準則的動向，提出公允價值計量與金融危機沒有必然聯繫的主張；第二，IASB 發佈金融資產重分類的規定，財政部會計司主張“不跟風”，提出了不隨 IFRSs 變動而修改我國金融工具準則的對策建議。

四、近期工作計劃，包括：第一，積極參與 G20、FSB(金融穩定理事會)，提出關於國際會計改革的政策主張；第二，加大研究力度，積極參與 IFRSs 的制定；第三，構築亞太平臺

目錄	頁數
《全球經濟危機背景下會計行業的反思》	
研討會.....	1
註冊考試.....	3
獎學金評審結果出爐.....	3
IFRS 研討會 2009.....	3
委員會簡訊.....	3
統計資料.....	3
IFRS 培訓資訊.....	3
季度專題講座聚會.....	4
外地動態.....	4

歡迎讀者投稿

核數師暨會計師註冊委員會

地址：澳門南灣大馬路 575,579 及 585 號

財政局大樓 16 樓

電話：(853) 8599 0168

傳真：(853) 2838 9177

電郵：crac@dsf.gov.mo

網址：http://www.dsf.gov.mo

會計準則查詢熱線

(853) 2833 6886 按 5 字

(AOSSG)，推動區域會計合作；第四，適時發佈中國準則全面趨同路線圖。

五、相關配套措施，包括：第一，發佈實施中國企業內部控制規範體系；第二，全面推進會計資訊化建設；第三，實施會計人才戰略工程；第四，加快註冊會計師行業發展。

馮英偉副會長： 全球經濟危機下香港會計師 公會面對的挑戰與承擔

馮副會長在演講中首先將會計行業正面臨的主要負面影響歸納為：會計技術、利益相關者更嚴格的詳細審查及潛在監管或法律風險的增加所帶來的越來越多的挑戰，及由於失業或業務量減少對個人財務狀況的影響。

緊接著，馮副會長分享了香港會計師公會(以下簡稱公會)應對是次全球金融危機帶來的挑戰的措施。作為香港的準則制定者和會員服務提供者，公會主要從“準則制定”及“對會員和社會的支持”兩方面入手、採取具體行動，並強調建立和維持“有效溝通”機制的重要性。

在準則制定方面，首先，公會意識到2009年4月在倫敦召開的G20金融峰會提出的要點中部分有一些令人擔憂的趨勢，而公會認為應竭力推廣正確認識，確保會計準則忠於原意，即為投資者提供決策的有用資訊，並以切實可行的方法幫助監管機構、監督機構和財務報表編制者實現這一目標。其次，獨立性和適當程序是準則制定的基石。公會認為必須努力不懈地實現制定一套全面和高質量準則的目標，只有遵循適當程序並確認和評估所有可能產生的後果的準則才是高質量的準則。最後，為了使財務報表編制者瞭解準則背後的邏輯和原理，公會必須增加準則制定的資源、比以前更多地參與討論。

在對會員和社會的支持方面，首先，針對是次危機既為會員提供了難得的顧問工作機會，又造成部分會員失業，為了提高會員的專業知識和能力或幫助會員克服個人困難，公會採取了一系列舉措，包括：增加開辦關於金融危機影響專題的年度更新研討會、論壇以及專業更新講座；為失業會員提供免費參加持續專業進修(CPD)活動的機會等。此外，為強化公會會員和註冊學生的專業技能，以及維持公會的國際競爭力，公會將在未來兩年調撥二千八百萬元儲備開展四個與會計專業未來發展有關的項目：培訓及專業諮詢服務；學習支援中心；提升專業資格課程的學習資源及加強領導思維以提升國際競爭力。而鑒於在當前經濟衰退之際，公會和會員可以通過很多機會對社會做出積極貢獻，提高會計專業的聲譽和地位，公會也作了一系列規劃，例如，制作簡章以協助會員解決來自客戶和其他社會人士關於金融危機的查詢。這些資訊將涵蓋會計、審計和內部控制問題等。

黃世忠副院長：

金融危機背景下

公允價值會計的反思與挑戰

黃副院長在回顧了公允價值定義的變遷及進展後，從三方面展開探討了金融危機觸發的公允價值會計論戰：公允價值會計與順周期效應；公允價值會計對稅收徵管、利潤分配和績效評價的影響；公允價值會計對利益攸關方的若干挑戰。

據黃副院長介紹，在經濟政策制定中，順周期效應是指一項政策的制定和實施可能加劇經濟或金融波動。而在這次危機中，公允價值會計導致順周期效應的原因在於：投資者的非理性心理反應、資本監管過程中對會計的過度依賴及公允價值的變動觸發風險管理決策。因此，金融危機對包括“市場參與者的理性假設”在內的幾方面財務理論均造成了衝擊。黃副院長繼而提出在會計層面和監管層面應對順周期效應的政策建議，並對相關利弊進行分析。會計層面的政策建議包括：重分類、以未來現金流現值取代市場價格及全面推行公允價值會計等。其利在於：降低監管成本、維護監管威信。其弊在於：犧牲會計專業性及增大盈餘操縱空間。而監管層面的政策建議包括：弱化資本監管對會計指標的依賴、提高資本充足率的彈性等。其利弊與上述會計層面的政策建議利弊恰好相反。

就公允價值會計對稅收徵管、利潤分配和績效評價的影響方面，黃副院長主要介紹了其中的焦點問題，包括：公允價值要不要徵稅？何時徵稅？如果確認利潤時不徵稅，如何防止偷稅漏稅？計入當期損益的公允價值變動，本質上屬於未實現利得或損失，且往往沒有相應的現金流量，這類利潤能否進行分配？還有，這些利潤與企業日常經營活動無關，也不是金融機構管理層所能夠控制的，進行業績考核時，應否剔除這些利潤？如果企業的激勵機制與會計利潤相掛鉤(如獎金計劃)，在計算管理層的獎金時，應否扣除這些利潤項目？關於利潤分配，我國應否修改《公司法》？還是由財政部通過財務管理規定進行規定？

最後，黃副院長總結了公允價值會計對會計教育者、金融機構管理層、準則制定部門、監管部門及註冊會計師的挑戰。例如，如何重構概念框架(包括基本假設、基本原則等)？公允價值是否比歷史成本更加相關？歷史成本是否比公允價值更加

可靠？公允價值對利潤分配、績效評價及風險管理有何影響？是否需要制訂單獨的公允價值準則？如何提高公允價值的可操作性、降低公允價值的執行成本？如何防止企業管理層利用公允價值進行盈餘操縱？如何審計公允價值信息及披露？如何培養公允價值方面的人才？

馮志威先生：

全球經濟危機背景下

會計行業的反思

馮先生主要從五個方面啟發與會者進行反思。

一、這次金融危機的導因是甚麼？馮先生列舉了下列因素：一段長時期(2002年至2007年)的非通脹式持續膨脹；銀行的獎金制度；中央銀行的貨幣政策；評級機構對風險採用的評級方法及金融工具的公允價值會計。

二、會計行業是否恰當和及時地應對？馮先生系統介紹了IASB對金融危機的應對：2008年6月，成立專家諮詢小組；2008年10月，IASB發佈有關允許某些金融工具重新分類之修改；2009年7月，IASB發表改善金融工具會計之建議。

三、全球化對會計行業是利還是弊？馮先生主要以比較的方式展開此部分內容，包括：英式或美式、以原則為基礎相對以規則為基礎、以損益表為導向相對以資產負債表為導向、法律要求相對國際財務報告準則，以及季度報告要求對財務報告真實性的影響。

四、會計準則應朝那個方向發展？IASB於今年7月推出發布了《中小型實體國際財務報告準則》(IFRS for SMEs)。那麼，IFRS for SMEs與IFRSs之間是否存在可比性的問題？每隔兩年修訂準則的步伐是否恰當？以及日益增加的年報訊息是否存在超負荷問題？馮先生對以上問題等闡述了個人見解。

五、在未來，有哪些是會計行業應做和不應做的？針對此問題，馮先生進一步提出四個問題供與會者反思：第一，內部控制審計應否由分立的隊伍/事務所進行？應否每年進行？第二，應否引入會計法證專才參與財務報表審計？第三，應否支持免除對私有實體之審計？第四，會計師事務所應否採用績效獎金制度？

2009 年第一期考試 2 人考取註冊資格 第二期考試將於 11、12 月期間舉行

2009 年度第一期註冊及重新批准註冊為「註冊核數師」及「註冊會計師/專業會計員」考試成績已於今年 7 月初以掛號郵遞方式通知考生。是次考核試中有 2 名考生考獲執業註冊資格，其中，1 名取得註冊核數師資格，另外 1 名則取得註冊會計師資格。同時，還有 20 名考生通過了部分科目的考試，這部分考生只要在其考試周期內剩餘的考試次數中通過其餘科目，也可以獲取註冊資格、加入執業行列。

在此再次說明考試周期的計算方式，根據現行的考試制度，考生可分為三種類型：

一、不獲得任何科目豁免之首次註冊考生，在首次報考起計之連續四次考試期內(即考試周期為兩年)，通過全部科目，可獲得註冊資格；

二、獲得部份科目豁免之首次註冊考生，在首次報考起計之連續兩次考試期內(即考試周期為一年)，通過全部不獲豁免之考試科目，可獲得註冊資格；

三、對於參加重新批准註冊考試之考生，在首次報考起計之連續兩次考試期內(即考試周期為一年)，通過所有指定參加之考試科目，可獲得註冊資格。

2009 年度第二期考試報名工作已於 7 月 27 日至 8 月 10 日進行，131 人報考(註冊核數師 12 人、註冊會計師 119 人報考)，考試將於 11 月 28 日至 12 月 12 日期間的週六及週日舉行，地點將於稍後公布的確定名單中列出。如欲查詢最新相關消息，請瀏覽委員會網頁或於辦公時間內致電 8599 0168 或 8599 0549。

獎學金 評審結果出爐

經過評審委員會的嚴格甄選及面試，由委員會與澳門基金會合作設立的 2009/2010 學年「會計學士學位獎學金」最終評審結果已於 8 月份出爐，5 名優秀學子脫穎而出獲取該項獎學金。

他們將分別負笈歐洲、大洋洲及亞洲等著名學府修讀全日制會計本科學士學位課程。在此預祝他們學有所成、畢業後為澳門會計行業貢獻一份力量。

國際財務報告準則研討會 2009 於首爾舉行

7 月 29 日至 30 日，國際會計準則委員會基金會(IASC Foundation)於韓國首爾舉行「國際財務報告準則研討會 2009」，委員會派員出席。是次研討會的議題主要包括：「國際財務報告準則」(IFRSs)最新採用情況、IFRSs 企業使用者經驗分享以及最新技術介紹(Technical Update)。

據悉，目前，全球有超過 110 個國家要求或允許採用「國際財務報告準則」(IFRSs)，而中國內地、日本、

韓國及馬來西亞等國則採取了趨同或分階段採用的策略。研討會上，與會者聽取了多個項目的最新進展報告，包括：公允價值確認指南(Fair value measurement guidance)、金融工具(Financial instruments)、終止確認(Derecognition)、收入確認(Revenue recognition)、財務報表的列報(Financial statement presentation)以及概念性框架(Conceptual framework)等等。

委員會簡訊

- 7 月 16 日至 17 日，委員會派員出席在澳舉行的「第一屆全球會計精英會議」。該會議由澳門大學工商管理學院主辦，為會計業界提供了一個研究討論的新平台。

IFRS 培訓資訊

今年，委員會與特許公認會計師公會(ACCA)繼續聯合舉辦「國際財務報告準則」培訓課程。該系列課程的報名及出席情況均十分踴躍，8 月、9 月期間的課程如下。完成課程之人士可獲委員會及 ACCA 聯合簽發之出席證明書。

日期	內容	課程形式	時間
2009.08.20	IFRS 金融工具：從財務報表使用者的角度	專題座談會	19:00-21:00
2009.09.17	瞭解財務報表之舞弊	專題座談會	19:00-21:00
2009.09.25	審計概述與實務-原理概述	專題座談會	18:30-21:30
2009.09.26	審計概述與實務-實務工作坊	工作坊	09:30-12:30 14:00-17:00

統計資料

截至 2009 年 9 月 30 日，在「核數師暨會計師註冊委員會」登記的註冊核數師、註冊會計師及核數公司的數目如下：

註冊核數師	106 人
註冊會計師	148 人
核數公司	11 間

季度專題講座聚會： 核數師及會計師工作中的個人資料保護

2009年7月10日，委員會假旅遊塔會展娛樂中心舉行了題為「核數師及會計師工作中的個人資料保護」的第二季度專題講座聚會，邀請個人資料保護辦公室代表(以下簡稱個資辦代表)主講，向與會核數師、會計師詳細介紹了五方面的內容，摘要如下。

一、基本定義。個資辦代表介紹了個人資料、資料當事人、個人資料的處理、資料庫、負責實體等定義。其中，“個人資料”是與某個身份已確定或身份可確定的自然人有關的任何資訊，包括聲音和影像，不管其性質如何以及是否擁有載體。例如：姓名、性別、職務、收入及銀行戶口等；而個人資料的處理則指有關個人資料的任何或者一系列的操作，不管是否通過自動化的方法進

行，如：使用、轉交、銷毀。

二、資料當事人的權利。個資辦代表重要講解了幾項權利：資訊權、查閱權及更正權、反對權及損害賠償權。

三、負責機構的注意事項。個資辦代表介紹了個人資料處理的正當性條件、收集個人資料聲明、處理個人資料的原則、處理的安全和保密以及互聯和轉移五點注意事項。其中，關於互聯和轉移的注意事項有：個人資料的互聯須由法律或組織法規定，或者，取得個人資料保護辦公室之許可，方可進行。對於將個人資料轉移到外地之情況，取決於接收轉移資料當地的法律體系能否確保適當的保護程度，若答案是“能”，在遵守法規規定下，可轉移。否則，必須通知個人資料保護辦公室、並申請

許可，獲批准後，方可轉移。

四、次合同人的注意事項。次合同人是指受負責處理個人資料的實體的委託而處理個人資料的自然人或法人、公共實體、部門或任何其他機構。其注意事項包括：謹記自己的受託身份，對資料處理基本上沒有自主決定權；必須對資料的安全和保密負責；不需應對當事人的資訊權、查閱權及更正權、反對權；仍需應對當事人的損害賠償權(根據次合同)；必須有委託實體的同意，才能將個人資料轉出澳門，及應提醒委託實體履行相關法律義務。

五、具體現實情況。個資辦代表指出了核數師及會計師作為負責實體在下列四種情況下適用的許可或處理方法：

具體情況	適用許可/處理方法
人事管理	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 個人資料保護辦公室第 01/2007 號許可 關於豁免履行通知的義務 工作人員的報酬、給付及福利資料的處理 (以下簡稱 01/2007 豁免許可) ➢ 個人資料保護辦公室第 02/2007 號許可 關於豁免履行通知的義務 工作人員及服務提供者的行政管理資料的處理 (以下簡稱 02/2007 豁免許可)
顧客、供應商、服務提供者的聯絡、賬目管理	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 個人資料保護辦公室第 01/2008 號許可 關於豁免履行通知的義務 顧客、供應商和服務提供者的聯絡資料及收支憑證的處理 (以下簡稱 01/2008 豁免許可)
“外部核數師及會計師”專業服務	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 01/2007 豁免許可 ➢ 02/2007 豁免許可 ➢ 01/2008 豁免許可
反洗黑錢的舉報	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 正當性：履行法定義務 ➢ 不需擔心資訊權、查閱權、反對權、損害賠償權 ➢ 宜儘快定處理政策

外地動態

中小型實體國際財務報告準則 7 月面世

經過 5 年的全球性廣泛諮詢，國際會計準則理事會(IASB)於今年 7 月 9 日發佈了《中小型實體國際財務報告準則》(IFRS for SMEs)。該套準則(英文版)可於 IASB 網頁 <http://www.iasb.org> 免費下載。據估計，全球超過 95% 的企業屬於中小型實體。而該套準則正是針對這類實體的財務信息需求和能力制定的。與 2,800 多頁 IFRSs 比較，IFRS for

SMEs 的篇幅大幅精簡至約 230 頁，主要原因在於：一、資產、負債、收入和費用的確認和計量原則相對簡化，涉及項目包括金融工具、商譽、對合營企業和聯營企業的投資、借款費用、所得稅等；二、刪除了與中小型實體不相關的內容，包括：每股收益、中期財務報告、經營分部及持有待售資產的特殊會計處理；三、附註信息披露要求數量大幅減少。

敬告讀者

由於版面所限，原定於本期刊登之核數準則探討——《核數報告(二之二)》將順延至下期(第二十期)刊登。敬請留意！